

Указанные выше подходы могут служить основой для разработки инновационной стратегии функционирования и развития пассажирского транспорта, интеграции его в Единое транспортное пространство государств-членов Евразийского экономического союза.

Л и т е р а т у р а

1. Концепция гармонизации законодательства Беларуси и ЕС в области перевозок пассажиров (проект «Беларусь и ЕС: делимся опытом») / В.П. Леончик, А.В. Королев, Д.М. Бабицкий, О.С. Буйкевич; под научной ред. А.В. Королева / Республиканское общественное объединение «Белорусский союз транспортников». – Мн.: Нац. библиотека Беларуси, 2013. – 136 с.

2. Транспорт и связь в Республике Беларусь: стат. сборник / Нац. статкомитет Респ. Беларусь. – Мн., 2014.

Статья поступила 27. 01. 2015 г.



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ

Мельникова Н.А.,

*кандидат экономических наук, доцент,
Белорусский государственный университет*

Налоговая политика государства представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, направленного на установление оптимального уровня налоговой нагрузки в зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач. В основе реализации налоговой политики определены два взаимосвязанных аспекта. С одной стороны, налоговые платежи выступают как основной элемент доходной части государственного и местных бюджетов при решении фискальных задач, а с другой – это налоговый инструмент регулирования экономической деятельности, основной задачей которого является достижение баланса интересов плательщиков и государства. В практике налогового регулирования используются следующие основные методы: включение в систему дополнительных налогов и сборов, дифференциация ставок налогов, установление налоговых льгот, расширение круга субъектов налога, применение налоговых каникул, ускоренная амортизация, предоставление налоговых кредитов и отсрочек.

В соответствии с поставленными задачами налоговая политика Республики Беларусь в 2010–2015 гг. направлена на уменьшение налоговой нагрузки и упрощение налогообложения субъектов хозяйствования. Особое внимание при реализации налоговой политики уделяется инновационно-инвестиционной деятельности. Упрощение системы налогообложения в Беларуси осуществляется путем сокращения количества малоэффективных сборов, ряда местных платежей, количества нормативных документов, регулирующих рассматриваемую систему, расширения круга налогоплательщиков, видов деятельности, попадающих под налогообложение, а также изменения уровня налоговых ставок, предоставления налоговых льгот, каникул и других налоговых стимулов.

В период с 2011 по 2013 г. в национальной налоговой системе произошли изменения, направленные на уменьшение количества налоговых платежей, снижение ставок отдельных сборов, расширение налоговых льгот. Так, например, отменены местный сбор на развитие территорий (уплачивался по ставке 3% из прибыли), налог на услуги (уплачивался по ставке 5% от выручки), три платежа в составе экологического налога (за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими эту деятельность; за перемещение по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов магистральными нефтепроводами и нефтепродуктопроводами транзитом; за производство и (или) импорт товаров, содержащих в своем составе 50 и более процентов летучих органических соединений) [1]. В настоящее время остались три основных местных налога и сбора (сборы курортный, с заготовителей, налог за владение собаками).

Произошло упрощение порядка их исчисления и уплаты. В частности, по налогу на добавленную стоимость с 2011 г. плательщикам предоставлено право при осуществлении расходов

на покупку основных средств и нематериальных активов принимать к вычету равными долями в течение календарного года суммы «входного» НДС вне зависимости от суммы налога, исчисленной по реализации; отменены ограничение по величине выручки (3,815 млрд руб.) для выбора плательщиками периодичности уплаты НДС, а также текущие платежи; исключена обязанность плательщиков представлять в налоговый орган в бумажном виде документы, подтверждающие обоснованность применения ими нулевой ставки НДС при экспорте товаров в государства, с которыми применяется таможенный контроль и таможенное оформление. В 2012 г. продолжалось снятие некоторых ограничений по налоговым вычетам по НДС. Положительным является исключение из облагаемого оборота курсовых разниц, возникающих при продаже валюты.

С 2013 г. все плательщики НДС, за исключением применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН) и ведущих учет в книге учета доходов и расходов, будут определять момент фактической реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав по дате отгрузки (выполнения, оказания), передачи независимо от даты проведения расчетов по ним. При этом вычету подлежат суммы «входного» НДС при приобретении товаров (работ, услуг) и имущественных прав независимо от даты расчетов за данные объекты. Вместе с тем не признается объектом обложения НДС стоимость работ (услуг), приобретенных (оплаченных) плательщиком не только для своих работников, но и для членов их семей, а также для пенсионеров, ранее работавших у плательщика. С данного периода вводится система Tax Free – механизм возврата иностранным физическим лицам сумм НДС, уплаченных ими при приобретении определенной группы товаров, стоимость которых в течение одного дня превышает сумму 800 000 руб. (с учетом НДС) [2. С. 102].

С 2014 г. упрощается порядок подтверждения льготы при реализации товаров собственного производства, экспортируемых по договору международного лизинга с правом выкупа (упраздняется пакет документов для подачи в налоговые органы) [3. С. 5]. В целях оптимизации затрат по ведению налогового учета предполагается использование механизма подачи налоговых деклараций в электронном виде. В 2015 г. предусмотрены меры стимулирующего характера относительно уплаты НДС по договорам лизинга, заключенным с физическими лицами. Определена нулевая ставка НДС по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств нерезидентов Республики Беларусь [4. С. 5].

По налогу на прибыль в 2011 г. произошел переход к представлению налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль один раз в год с уплатой этого налога в течение года ежеквартально авансовыми платежами. Кроме этого, упростился порядок применения налоговой льготы по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений, за счет отказа от увязки размера этой льготы с суммой использованного амортизационного фонда и распространения ее на займы, получаемые от иностранных организаций (при этом льготированию подлежит 50% суммы валовой прибыли). В состав расходов, учитываемых при налогообложении, включили оплату услуг по управлению предприятием или его отдельными подразделениями сторонними специализированными организациями и индивидуальными предпринимателями. При этом отменили нормирование представительских расходов для целей налогообложения.

В 2012 г. снижена ставка налога на прибыль с 24 до 18% с одновременным изменением подходов к налоговому стимулированию инвестиций за счет отказа от действующего освобождения от налогообложения прибыли, направленной на капитальные вложения, и введения для целей налогообложения системы ускоренной амортизации, а также механизма переноса убытков на будущие периоды. В данный период для повышения конкурентоспособности экономики и развития рынка ценных бумаг введены дополнительные налоговые стимулы, в частности освобождение от налога на прибыль прибыли организаций, полученной от реализации инновационной продукции собственного производства, а также высокотехнологичных товаров (если ее доля составляет более 50%). Размер освобождаемого от налога дохода, переданного организацией бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, увеличился до 10% валовой прибыли.

Вместе с тем установлена льготная ставка налога на прибыль в размере 10% в отношении прибыли организаций, полученной от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными, а также используется механизм освобождения от налогообложения эмиссионного дохода, полученного при первичном размещении ценных бумаг. Плательщикам предоставлено право в течение текущего налогового периода заменить выбранный ими метод уплаты налога на прибыль на основании прибыли прошлого года методом, основанным на планируемой прибыли.

С 2013 г. в системе обложения налогом на прибыль выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается по принципу начисления. При этом внесены изменения в состав затрат, учитываемых при налогообложении.

Анализ изменения в системе налогообложения прибыли свидетельствует, что налоговая ставка налога на прибыль в Республике Беларусь является самой низкой (в России и Казахстане он составляет 20%). Кроме того, уменьшение налоговой нагрузки сопровождается изменениями и налоговых льгот. Правительство намерено заменить их механизмами стимулирования инвестиций, используя зарубежный опыт [5].

Весьма прогрессивным является введение переноса убытков на будущие периоды, что поможет организациям поддержать свое финансовое состояние на первоначальном этапе становления бизнеса или при внедрении инноваций, реорганизации, завоевании новых рынков сбыта. Использование амортизационной премии, заменяющей прежнюю льготу по капвложениям, при исчислении налога на прибыль, предполагает гармонизацию отечественной налоговой системы с российской и казахстанской. Но в последних правила применения налоговых льгот более либеральны, а в Казахстане организации имеют право выбирать, что использовать: амортизационную премию или льготы по капвложениям.

Решение об отмене льготы по капитальным вложениям в национальной налоговой системе способствует, скорее всего, повышению налоговой нагрузки. Данная льгота создавала реальный источник для инвестирования, в отличие от амортизационной премии, потребность в которой вообще не имеет смысла при наличии ускоренной амортизации.

На 2014 г. были внесены отдельные коррективы относительно сроков уплаты налога на прибыль: предполагаются его уплата поквартально, исходя из фактически полученной прибыли за отчетный квартал, и перерасчет налога за весь IV квартал. По налогу на доходы для иностранных организаций определено право выбора дня начисления дохода – ежемесячно или по факту его выплаты.

Вместе с тем усовершенствован механизм применения амортизационной премии в части замены его инвестиционным вычетом в размере от 10 до 20% первоначальной стоимости основных средств производственного назначения, а также стоимости вложений в данные средства в связи с их модернизацией с одновременным отнесением на затраты амортизационных отчислений. Нововведением является отнесение затрат на НИОКР с применением повышающего коэффициента в размере 1,5 (при условии включения данных затрат в соответствующий реестр). С 2015 г. организациям торговли предоставлено право также применять инвестиционный вычет, что способствует созданию для них и для субъектов хозяйствования других отраслей национальной экономики равных условий. Но с 2015 г. для банковских и страховых организаций предусмотрено увеличение ставки налога на прибыль с 18 до 25% [4. С. 5].

В 2011 г. были отменены текущие платежи по акцизам. С целью увеличения доходов бюджета в 2012 г. укрупнены подакцизные группы товаров и повышены ставки акцизов на алкогольные и табачные изделия в пределах, согласованных в качестве условий предоставления Беларуси очередных траншей кредита Антикризисного фонда ЕврАзЭС. С 2014 г. ставки акциза проиндексированы в большем размере и увеличены в среднем на 14,5% на автомобильное топливо, от 24% до 40% – табачные изделия, в среднем на 27% – на крепкую алкогольную продукцию, по остальным подакцизным товарам – в среднем на 20% [3; 6. С. 7]. Процесс увеличения ставок акцизов на табачные изделия и отдельные виды алкогольной продукции продолжается и в 2015 г.

В период с 2011 по 2014 г. в системе подоходного налога с физических лиц происходит ежегодная индексация на планируемый уровень инфляции размеров стандартных налоговых вычетов.

Например, увеличен с 270 000 до 630 000 руб. (с 2015 г. – 730 000 руб.) ежемесячный вычет на работника при условии соблюдения уровня дохода, не превышающего 1 635 000 руб. в 2011 г. и 3 830 000 руб. в 2014 г.; с 75 000 до 180 000 руб. (с 2015 г. – 210 000 руб.) соответственно ежемесячный вычет на каждого иждивенца до восемнадцати лет. В 2015 г. увеличены стандартные налоговые вычеты в системе подоходного налогообложения в среднем на 16%, также повышены ставки налога с 12 до 13% с целью мобилизации дополнительных финансовых ресурсов для государственной поддержки семей, воспитывающих детей [4. С. 5].

Вместе с тем упрощен порядок подтверждения факта выплаты денежных средств заготовительными организациями владельцам личных подсобных хозяйств, при этом отменено ограничение в размере 500 базовых величин в год в отношении суммы, при которой освобождаются от подоходного налога доходы физических лиц от реализации сельскохозяйственной продукции. Предоставлена возможность применения имущественного налогового вычета, связанного с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества, в размере 10% суммы доходов, полученных от реализации этого имущества, в случае невозможности документального подтверждения таких расходов.

Высокая инфляция и снижение реальных доходов населения, произошедшие в 2011 г. и в конце 2014 г., потребовали направления средств на их поддержку, причем в первую очередь на поддержку доходов низкооплачиваемых работников, что непосредственным образом связано с постоянным повышением стандартных налоговых вычетов в подоходном налогообложении, которое не соответствует темпам инфляции и не компенсирует потери доходов населения. В связи с этим необходимо более радикальное реформирование подоходного налогообложения. Один из вариантов – освобождение от налогообложения сумм в размере минимальной зарплаты.

В национальной налоговой системе продолжается совершенствование механизма исчисления налога на недвижимость и порядка применения отдельных налоговых льгот. Так, с 2012 г. уточнены объекты налогообложения, определены три новые категории плательщиков, которые освобождаются от налога на недвижимость и земельного: научные организации, научно-технологические парки и центры трансфера технологий.

С 2013 г. плательщиком налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории Беларуси и арендованным (взятым в иное возмездное или безвозмездное пользование) у белорусских организаций, признается их собственник. Правила признания плательщиком той стороны договора, которая указана в нем как балансодержатель имущества, распространяются только на объекты финансового лизинга. Областные (Минский городской) Советы депутатов вправе увеличивать (но не более чем в 5 раз) ставки налога по неиспользуемым (неэффективно используемым) капитальным строениям, их частям. По передвижным зданиям налог исчисляется с применением коэффициента, установленного той административно-территориальной единицей, где организация состоит на налоговом учете. Для организации определено право выбора порядка уплаты налога (ежеквартально или один раз в год). С 2015 г. местные Советы депутатов имеют право увеличить ставки налога на недвижимость и земельного налога в 2,5 раза вместо 2 раз в 2014 г. [4. С. 5].

По земельному налогу происходит совершенствование порядка применения отдельных налоговых льгот. При этом закреплён порядок применения комбинированных ставок земельного налога. Ежегодно они индексируются.

В системе обложения экологическим налогом с 2011 г. отменены повышающие коэффициенты к его ставкам сверх установленных лимитов, вместо них используются таксы на возмещение вреда в соответствии с экологическим законодательством. В состав налога в качестве отдельного объекта налогообложения включен ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ ввиду исключения из налоговой системы соответствующего сбора как отдельного платежа. В 2012 г. произошло упрощение порядка уплаты экологического налога путем исключения необходимости подачи плательщиками налоговых деклараций по месту нахождения объектов налогообложения и перевод их на подачу одной налоговой декларации в налоговые органы по месту постановки на учет.

Ставки данного налога с 2013 г. увеличены в среднем в 1,22 раза. Плательщики, исчисляющие и уплачивающие экологический налог исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога, могут выбрать порядок его уплаты: раз в год (не позднее 22 апреля календарного года в полном размере) либо ежеквартально (не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере $\frac{1}{4}$ исчисленной суммы налога).

С 2014 г. предусмотрено дальнейшее сокращение количества подлежащих налогообложению выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ, а также ставок налога по ним. При этом обязанность производить расчет экологического налога сохраняется для плательщиков, которые осуществляют выбросы в размере 3 и более тонн в год. Сокращено и количество ставок по налогу за захоронение отходов производства. В 2015 г. ставки экологического налога и налога на добычу природных ресурсов проиндексированы на 13, 8% [3. С. 5; 4. С. 5].

Для решения вопроса самозанятости граждан и легализации их доходов в системе уплаты единого налога с 2011г. расширяется перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей. Данный перечень дополнен такими видами, как ремонт и переделка одежды и головных уборов, реализация кошек и собак, дрессировка домашних животных, музыкальное обслуживание свадеб и иных торжеств, фотосъемка, изготовление фотографий. С 2013 г. отменены доплаты в размере 60% за каждого работника (а также используемого транспортного средства). Вместе с тем увеличен предел выручки с двадцати- до тридцатикратной суммы единого налога, при превышении которого индивидуальные предприниматели обязаны производить его доплату в процентах от выручки. Одновременно происходит снижение ставки такой доплаты с 10 до 8% в 2013 г. и до 5% в 2014 г. Вместе с тем ежегодно происходит индексация ставок единого налога.

В 2014 г. введена специальная система налогообложения в сфере автосервиса, основанная на вмененном доходе. Определена она для организаций с численностью до 15 чел. Объектом обложения является вмененный доход от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту машин, рассчитываемый как произведение базовой доходности на одного работника и средней численности работников организации за отчетный месяц. Базовая доходность определена в размере 26 млн руб в месяц, а ставка налога - в размере 5% от налоговой базы. При этом местные органы управления вправе увеличивать (уменьшать) базовую доходность на одного работника не более чем в два раза [3. С. 6-7].

В сфере малого бизнеса по налогу при упрощенной системе налогообложения (УСН) в 2011 г. проиндексированы на планируемый уровень инфляции критерии валовой выручки (предельный размер выручки от реализации, позволяющий переходить на применение налога, увеличен с 2861,25 до 3090,15 млн руб., позволяющий сохранить его, – с 3815 до 4120,2 млн руб., а позволяющий применять в качестве налоговой базы валовой доход, – с 1090 до 1177,2 млн руб.). Используется также пониженная ставка налога в размере 3% на экспорт услуг. Конкретизирован состав плательщиков, не имеющих права на применение налога при упрощенной системе налогообложения.

С 2012 г. происходит дальнейшее уменьшение налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего предпринимательства за счет снижения на 1% стандартных ставок налога при УСН. Так, при упрощенной системе уплаты налога ставки для юридических лиц снижены с 8 до 7% без НДС, с 6 до 5% с НДС. В 2013 г. происходило дальнейшее снижение ставок налога: с 7 до 5% при применении УСН без НДС и с 5 до 3% при УСН с НДС. Данные размеры ставок применяются на всей территории республики, включая сельскую местность и малые города.

Кроме этого, отменена ставка налога при УСН в размере 15% от валового дохода. Для плательщиков, применяющих УСН без НДС и осуществляющих розничную торговлю, введена ставка налога в размере 3% в отношении выручки, полученной от реализации в розничной торговле приобретенных товаров, в том числе для организаций с численностью работников в среднем не более 15 чел. и индивидуальных предпринимателей, валовая выручка которых нарастающим итогом с начала года составляет не более 4,1 млрд руб.

Значительно увеличены размеры критериев применения УСН без НДС. Использовать ее могут организации со средней численностью работников до 50 чел. включительно (ранее – до 15 чел.) и

индивидуальные предприниматели, у которых валовая выручка нарастающим итогом не превышает 8,2 млрд руб. (ранее – 3,4 млрд руб.).

В перечень налогов, уплачиваемых при УСН в общем порядке, добавлены налог на недвижимость и земельный. Налог на недвижимость не исчисляют и не уплачивают субъекты хозяйствования, имеющие капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места общей площадью до 1500 м². При сдаче объектов недвижимости в аренду (финансовую аренду – лизинг), передаче в пользование субъект признается плательщиком налога на недвижимость независимо от размера общей площади. В этом случае налог на недвижимость исчисляется и уплачивается в соответствии с нормами главы 17 Налогового кодекса. Земельный налог при УСН не исчисляют и не уплачивают хозяйствующие субъекты, у которых общая площадь земельных участков не превышает 0,5 га.

С 1 января 2015 г. определен ряд ограничений в сфере УСН: запрет на ее применение организациями и индивидуальными предпринимателями, которые предоставляют в аренду капитальные строения, здания, сооружения, не являющиеся их собственностью; а также организациями, доля участия которых в других организациях составляет более 25%. Кроме этого, закрепляется обязанность физических лиц уплачивать подоходный налог вместо налога при УСН по доходам от коммерческих организаций. Введена обязанность уплачивать земельный налог для плательщиков в системе УСН независимо от площади занимаемых ими земельных участков. Предлагается упразднить и ставку налога при УСН 3% для розничной торговли [4. С. 6].

С учетом исключения из налоговой системы как самостоятельного платежа сбора за выдачу разрешений на проезд автомобильных транспортных средств Республики Беларусь по территориям иностранных государств соответствующую процедуру предлагается включить в состав объектов обложения государственной пошлиной, что позволит исключить отдельный налог из налоговой системы республики. Вместе с тем с 2015 г. ставка сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь увеличена в 1,5 раза.

Основными целями бюджетно-налоговой политики являются повышение конкурентоспособности национальной экономики и совершенствование налоговой системы страны. Ее мероприятия призваны улучшить администрирование налогов, адаптировать ставки к новым ценовым условиям, повысить собираемость доходов бюджета, уменьшить налоговую нагрузку на малый и средний бизнес, стимулировать производство высокотехнологичных товаров, инновационной продукции. Согласно рейтингу «Ведение бизнеса 2015», по показателю «Налогообложение» Беларусь заняла 60 место, значительно улучшив свои позиции (в 2009 г. – 183 место) [4; 6].

Национальная система налогообложения имеет ряд проблем. По-прежнему остался нерешенным вопрос с налоговой нагрузкой на фонд оплаты труда за счет отчислений в ФСЗН. Они, по сути, ничем не отличаются от других налоговых платежей и в общем размере составляют около 40%. Остается на прежнем уровне ставка НДС – 20%. В условиях ЕЭП она не должна быть выше, чем в России и Казахстане. В силу этого необходимо ее снижение. Проблема выпадающих доходов (возникающая в связи с предоставлением многочисленных налоговых льгот, снижением ставок налога, наличием кризисных явлений в экономике) требует поиска дополнительных финансовых ресурсов в государственный бюджет, что приводит к использованию в большей степени административных методов налогового регулирования для отдельного круга налогоплательщиков.

Таким образом, важным направлением совершенствования налогообложения является пересмотр системы льгот, так как многочисленные льготы уменьшают налогооблагаемую базу, нарушают равные условия конкуренции. В связи с этим Россия и Казахстан при проведении налоговых реформ значительно ограничили их перечень. Аналогичные шаги упростили бы и белорусскую систему налогообложения, позволили бы расширить налогооблагаемую базу, что могло бы стать реальной предпосылкой для снижения налоговых ставок. К перспективным направлениям развития национальной налоговой системы относится дальнейшее совершенствование налогового администрирования (расширение круга электронных услуг) и информационного обслуживания (формирование службы налоговых консультантов), а также создание конкурентных налоговых условий для ведения бизнеса.

Л и т е р а т у р а

1. Развитие налоговой политики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.gov.by>. – Дата доступа: 17.11.2013.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 № 71-3 // Эталон-Беларусь: Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Мн., 2014.
3. Скимн, В. Изменения в налоговом законодательстве с 2014 года: заглядывая в завтрашний день / В.Скимн // Налоги в Беларуси. – 2013. – №48 (288). – С.4-7.
4. Скимн, В. Налоговое законодательство- 2015: что год грядущий нам готовит? / В.Скимн // Налоги в Беларуси. – 2014.- №48 (366). – С.4-6.
5. Насута, С. Бюджетная политика: ориентиры на перспективу / С. Насута // Финансы. Учет. Аудит. – 2011. – №7. – С. 11.
6. Ведение бизнеса в Беларуси. Doing Business-2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/exploreeconomies>. – Дата доступа: 24.02.2014.

Статья поступила 26. 01. 2015 г.

**НАЛОГОВАЯ КОНВЕРГЕНЦИЯ В РАМКАХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ
НА ПРИМЕРЕ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

Груша А.В.,

аспирант,

Белорусский государственный университет

Глобализация является одним из ключевых процессов экономики XXI века, ядро которого составляет международная экономическая интеграция. Интеграционные процессы, характеризующие сегодня мировую экономику, характерны и для постсоветского пространства. Они представлены такими образованиями, как СНГ (1992 г.), Союзное государство Республики Беларусь и Российской Федерации (1995 г.), Таможенный союз Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан (2010 г.), Единое экономическое пространство (2012 г.) в рамках Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС). С 1 января 2015 г. начал функционировать Евразийский экономический союз (ЕАЭС), к которому (кроме Беларуси, Казахстана и России) со 2 января 2015 г. присоединилась Армения.

Современная мировая экономика имеет тенденцию к интеграционным процессам, и любые изменения, происходящие в национальных налоговых системах, с неизбежностью затрагивают интересы других стран. Глобализация хозяйственной деятельности, выраженная в активном развитии интеграционных процессов в мировой экономике, инициирует и конвергенцию национальных налоговых систем, являясь катализатором процессов в области гармонизации и координации налоговых политик заинтересованных стран [1. С. 47].

Цель данной статьи – оценка и анализ налоговой конвергенции в рамках функционирования Евразийского экономического союза Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан.

Основой теории конвергенции является исследование разнообразных процессов интеграционного развития в условиях построения новой мировой экономики глобализационного типа. Конвергенция в экономике определяет сближение на глобальном уровне принципов социально-экономических устройств общественной жизни посредством заимствования идей, управленческих форм и технологий для повышения эффективности национальной экономики [2. С. 1].

Департамент по макроэкономической политике Евразийской экономической комиссии определяет конвергенцию как устойчивый во времени процесс сближения структуры экономик (снижение межстрановых различий в экономических показателях), а также национальных правовых систем и мер политики. Наличие конвергенции необходимо как для перехода на более высокую ступень интеграционного сотрудничества, так и при вступлении новых членов в объединение. В отношении экономической политики это означает, что для достижения конвергенции государство должно ее координировать [3. С. 1].